

**北京中航泰达环保科技股份有限公司**  
**关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司**

**问询函的回复**

**全国中小企业股份转让系统有限责任公司：**

由北京中航泰达环保科技股份有限公司转来的《关于对北京中航泰达环保科技股份有限公司的问询函》（精选层问询函【2021】第 002 号）（以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的北京中航泰达环保科技股份有限公司（以下简称中航泰达公司或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

**问题 1、关于毛利率**

报告期内，你公司营业收入 4.01 亿元，同比下降 13.52%，营业成本 2.82 亿元，同比下降 20.30%，归属于挂牌公司股东的净利润 2,920.23 万元，同比增长 0.30%；本期综合毛利率为 29.80%，上期为 23.38%。

分业务类别看，你公司本期建造项目实现收入 1.25 亿元，同比下降 52.92%，营业成本 1.10 亿元，同比下降 57.39%，毛利率 11.57%，同比增加 9.28 个百分点；运营项目实现收入 2.76 亿元，同比增长 49.31%，毛利率 38.03%，同比下降 12.63 个百分点；你公司 2020 年度其他业务收入 8,490.57 元，而半年报显示你公司 2020 年 1-6 月其他业务收入为 82.28 万元。

分区域看，你公司本期华北地区毛利率-17.67%，华东地区毛利率 11.52%，西北地区毛利率 31.24%，西南地区毛利率 63.09%，与上年同期及 2020 年上半年毛利率存在较大差异。

请年审会计师说明对营业收入和营业成本执行的审计程序，相关审计证据是否充分适当。

回复：

公司营业收入主要分为建造收入、运营收入、销售收入及其他收入等，其中



2020 年度建造收入与运营收入合计占比接近 100%，以下我们着重阐述建造业务与运营业务对应的审计程序。

1、针对建造收入，我们执行的主要审计程序如下：

（1）对工程合同已实现合同履约成本和预计总成本相关的内部控制设计的合理性及运行的有效性进行评估和测试；

（2）根据新收入准则，获取合同等相关资料，分析业务模式，确定收入确认的原则；

（3）检查项目的总承包合同、分包合同和采购合同等资料，重新计算履约进度；

（4）对合同项目的毛利率进行分析，并与同类可比企业进行比较，评估管理层作出判断的经验和能力；

（5）对未完工和已经完工项目进行函证，确认项目的发生认定以及已实现项目工作量的准确性；

（6）对重大项目进行盘点，评估已经实现合同履约成本与实际建造完工情况是否存在重大差异，按照履约进度，执行重新计算程序，进而判断合同履约进度确认的准确性。

（7）检查建造收入是否在报表和附注中进行了适当的列报和披露。

2、针对建造成本，我们执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价与结转的工程建造成本核算相关的内部控制关键控制点的设计，测试关键控制点执行的有效性；

（2）与管理层访谈，检查预计总成本编制和审批及工程建造成本核算等资料，评价工程建造成本结转及核算方法的适当性；

（3）选取工程建造合同样本，将预计总成本的组成项目核对至采购合同等支持性文件，评估预计总成本确定的真实性、完整性；

（4）选取工程建造合同样本，检查实际发生工程成本的合同、发票、材料及设备签收单、进度确认单等支持性文件；

（5）选取工程建造合同样本，进行现场走访查看，访谈并讨论工程进度，以评估确认收入的履约进度总体合理性；

(6) 对工程成本进行截止性测试程序，确定工程成本是否被记录在恰当的会计期间。

3、针对运营收入，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 了解及评价管理层与运营业务收入确认相关的内部控制，实施风险评估程序，执行相关的穿行测试，并进一步测试相关的关键控制点是否得到有效执行；

(2) 对运营服务的项目情况、收入成本确认流程、收款及计价方式等进行访谈和了解；

(3) 获取报告期内运营服务的明细清单、销售合同、业务确认的运营结算单、企业明细账以及原始凭证对运营收入进行核对；

(4) 查阅与运营成本核算相关的内控制度，了解运营成本的核算及归集方法及相关内控制度的执行情况，抽查材料采购磅单、出入库单、成本归集单、费用报销单等与实际成本核算相关的凭证，核实已发生成本真实性和准确性；

(5) 对于运营收入，依照《中国注册会计师审计准则第 1314 号-审计抽样》，基于重要性原则，选取样本进行函证程序；

(6) 对资产负债表日前后确认的相关运营收入及成本，执行截止性测试。

4、针对运营成本，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 对管理层、财务及业务负责人进行访谈，了解采购与付款、生产与仓储等环节相关的业务流程及内部控制；

(2) 获取并查阅报告期内成本对应的合同台账、成本明细表、供应商名单等了解成本构成，分析其变动的合理性；

(3) 了解供应商的基本情况、与其业务合作情况、交易信息等；对主要供应商的采购额及往来款项余额进行函证，并与账面记录进行核对；

(4) 检查各业务类型的主要成本构成项目的相关原始附件，包括设备采购合同、工程进度款报审表、验收单、工资表等，与账面记录的各项成本进行核对；

(5) 核查公司的原材料记录，取得存货的入库出库单据，抽查材料采购记录及对应的采购合同，期末对存货实施监盘程序，对公司的成本核算进行复核等；

(6) 对资产负债表日前后确认的相关运营成本，执行截止性测试。

经核查，会计师认为，已按照审计准则规定执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

### **问题 3、关于应收账款及应收票据**

报告期内，你公司营业收入 4.01 亿元，同比下降 13.52%；应收账款及应收票据期末余额 2.43 亿元，较期初增长 23.19%；合同资产期末余额 1.9 亿元，占总资产的比重为 27.58%。年报显示，你公司 3 年以上款项整个存续期预期信用损失率为 50.00%，根据公开发行说明书，你公司 3-4 年预期信用损失率为 50%，4-5 年预期信用损失率为 80%，5 年以上预期信用损失率为 100%。

**请年审会计师说明对应收款项所执行的审计程序和获取的审计证据，并说明相关审计证据是否充分适当。**

回复：

1、针对应收账款执行的审计程序主要有：

（1）了解和评估销售与收款业务相关的内部控制设计的合理性，测试其内部控制执行的有效性；

（2）分析应收账款预期信用损失计提会计政策的合理性，包括确定计提比例、组合的依据、金额重大的判断、单独计提预期信用损失的判断等；

（3）获取预期信用损失计提表，分析比较各期预期信用损失的合理性及一致性，重新计算计提金额是否准确；

（4）分析主要客户年度往来情况，结合管理层对应收账款本期及期后回款的评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层预期信用损失计提的合理性；

（5）对重要的应收账款实施函证程序，执行替代及期后回款抽查程序；

（6）检查应收账款列报和披露是否符合相关制度。

2、获取的内外部资料：

应收账款穿行测试；应收账款明细表；预期信用损失率计算表；询证函；合同；结算单；发票；收款凭证抽查记录等。

经核查，会计师认为，已按照审计准则规定执行了相应的审计程序，获取了充分适当的审计证据。

(本页无正文，为中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于全国中小企业股份转让系统有限责任公司问询函的回复》之签章页)



中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2021年6月2日

